

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.09.2015

aruandeaasta lõpp: 31.08.2016

ärinimi: NUPULA OÜ

registrikood: 12244960

tänava/talu nimi, Sõõru tn 24

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 13516

telefon: +372 53421069

e-posti aadress: untkrista@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Tööjõukulud	10
Lisa 3 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

Ettevõtte eesmärgiks on pakkuda professionaalset ja kvaliteetset haridusteenust.

Ettevõtte kõikides asjaajamistes on põhiväärtusteks korrektsus, ausus, täpsus ja vastutustunne.

Ettevõtte tegeleb eelkoolialiste laste professionaalse ja igakülgse kooliks ettevalmistusega.

2016. aastal oli NUPULA OÜ käive 29723 eur ning kahjum 813 eur.

Planeeritud aastakäivet ei saavutud vajalikus mahus, kuna palju aega kulus klientide- ja stabiilse turu leidmisele ning kvaliteetse teenuse pakkumisele. Samuti on aastas periood (juuni-august), mil firmas käivet peaaegu ei olegi, kuid ruumide kõrge rendikulu tuleb tasuda. Firma üldkulude katmine eeldab suuremat müügitulu.

Aruandeaastal investeeringuid põhivarasse ei tehtud.

2016. a. arengu- ja uurimisväljaminekuid ei tehtud.

2016-2017. a. on ettevõtte plaanis laieneda ning klientide leidmiseks ja erinevateks turundustegevusteks kasutada nii tasulisi kui tasuta kanaleid.

Majandusaasta 2017 eesmärgiks on suurendada käibe kasvu 15...25% ja leida võimalusi firma tegevuskulude vähendamiseks. Puhaskasumi plaani aastaks 2017 mõjutab jätkuvalt nõudlus haridusteenuste järele ning riigi üldine majanduslik seis.

2016. aastal oli OÜ NUPULA keskmine töötajate arv taandatud täistööajale 1,5.

Töötajate tasud 2016.a. olid kokku 19898 eur. Juhatusel liikmetele juhatusel tööl eest aruandeaastal töötasu ei makstud. Juhatusel liikmetele pole nende tagasikutsumisel või ametist lahkumisel tasu ning soodustusi ette nähtud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.08.2016	31.08.2015
Varad		
Käibevarad		
Raha	919	788
Nõuded ja ettemaksed	550	267
Kokku käibevarad	1 469	1 055
Põhivarad		
Materiaalsed põhivarad	2 078	3 295
Kokku põhivarad	2 078	3 295
Kokku varad	3 547	4 350
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	43	33
Kokku lühiajalised kohustised	43	33
Kokku kohustised	43	33
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 817	5 384
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-813	-3 567
Kokku omakapital	3 504	4 317
Kokku kohustised ja omakapital	3 547	4 350

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.09.2015 - 31.08.2016	01.09.2014 - 31.08.2015
Müügitulu	29 723	23 217
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 940	-1 777
Mitmesugused tegevuskulud	-7 465	-5 488
Tööjõukulud	-19 898	-18 271
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 217	-1 216
Muud ärikulud	-16	-35
Ärikasum (kahjum)	-813	-3 570
Muud finantstulud ja -kulud	0	3
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-813	-3 567
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-813	-3 567

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.09.2015 - 31.08.2016	01.09.2014 - 31.08.2015
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-813	-3 570
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 217	1 216
Kokku korrigeerimised	1 217	1 216
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-283	39
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	10	-265
Laekunud intressid	0	3
Kokku rahavood äritegevusest	131	-2 577
Kokku rahavood	131	-2 577
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	788	3 365
Raha ja raha ekvivalentide muutus	131	-2 577
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	919	788

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.08.2014	2 500	5 384	7 884
Aruandeaasta kasum (kahjum)		-3 567	-3 567
31.08.2015	2 500	1 817	4 317
Aruandeaasta kasum (kahjum)		-813	-813
31.08.2016	2 500	1 004	3 504

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

NUPULA OÜ 2016. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamise tavaga. Hea raamatupidamise tava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevides arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale eurot (s.o. ettevõtte arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse bilansipäeval kehtivate Eesti Panga valuutakurside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseselt toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus. Materjalid ja lõpetamata toodang hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate toodete hinnanguline maksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse allahindluse tegemise perioodil müüdud toodangu kuluna.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 320 eur.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

Muu inventar
2 aastat

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 320

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Kohustuslik reservkapital

Ettevõtte puudub kohustuslik reservkapital.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Kulud

Kulud kajastatakse tekkepõhiselt.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

Aastaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

1. omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtte omanikud);
2. tütar- ja sidusettevõtteid;
3. teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtte teised tütaretevõtted);
4. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
5. eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.09.2015 - 31.08.2016	01.09.2014 - 31.08.2015
Palgakulu	14 961	13 737
Sotsiaalmaksud	4 937	4 534
Kokku tööjõukulud	19 898	18 271
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	3	2

Lisa 3 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.09.2015 - 31.08.2016	01.09.2014 - 31.08.2015
Arvestatud tasu	8 255	10 508

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2017

NUPULA OÜ (registrikood: 12244960) 01.09.2015 - 31.08.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KRISTA UNT	Juhatus liige	03.07.2017
Resolutsioon:	Juhatus kinnitab Nupula OÜ 2016. a raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust. Juhatus kinnitab, et:1) raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamise tavaga: 2) raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid: 3) Nupula OÜ on jätkusuutlik ettevõtte.	

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.08.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 817
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-813
Kokku	1 004
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 004
Kokku	1 004

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.08.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 817
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-813
Kokku	1 004
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 004
Kokku	1 004

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Haridust abistavad tegevused	85601	29723	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Kaja Belials	46405290247		1250 EUR (Lihtomand)
Krista Unt	46905130356		1250 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 53421069
E-posti aadress	untkrista@gmail.com